

Deloitte.

稅務與海關新知

2022年11月號



本期焦點



稅收管理

- 逾繳稅金及利息退還
- 納稅證明認證手續

間接稅

- 位於總部省份以外之建築活動之增值稅申報
- 更正申報適用錯誤增值稅稅率之發票
- 賠償金之增值稅及發票
- 位於出口加工區企業之機械設備租賃業務之增值稅
- 以機械設備出資之增值稅

外國承包商稅

- 商標使用權所得之外國承包商稅
- 遠期或期權合約提供服務和銷售商品之外國承包商稅

企業所得稅

- 給付員工加班費用
- 貿易收入不適用企業所得稅優惠

個人所得稅

- 境外投保之個人所得稅
- 禮品和中獎之應稅收入
- 關於撫養人扣除額之指引
- 關於個人所得稅結算申報
- 關於提交個人所得稅申報

貿易與海關

- 現地進出口海關程序
- 海關總署關於現地進出口之指引
- 自保稅倉庫進口到境內市場、用於製造出口貨物之關稅處理和海關模式

聯繫方式

網頁：www.deloitte.com/vn
德勤越南信箱：deloittevietnam@deloitte.com
華商服務部信箱：vnscgsupport@deloitte.com
本通訊僅供參考，非供商業目之使用



稅收管理 指引文件

逾繳稅金及利息退還

企業根據稅收違規處理決定，足額繳納了稅款、罰款和滯納金後，若法院判定企業不服處份之訴訟是正確的，則企業和稅務機關應按照規定處理逾繳稅款、滯納金和罰款。

(稅務總局於2022年10月13日發布之第3783/TCT-KK號公文)

納稅證明認證手續

若納稅義務人需向國家預算局辦理完稅證明認證者，應填報第80/2021/TT-BTC號施行細則附錄一之第01/DNXN號表格辦理申請。

(河內市稅局於2022年11月4日發布之第53415/CTHN-TTHT號公文)



聯繫方式

網頁：www.deloitte.com/vn

德勤越南信箱：deloittevietnam@deloitte.com

華商服務部信箱：vnscgsupport@deloitte.com

本通訊僅供參考，非供商業目之使用



企業所得稅 (“CIT”) 指引文件



給付員工加班費用

在組織員工加班時，公司應取得主管部門之書面核准。經取得核准且與其經營活動相關之加班費用在計算CIT應稅收入時可以抵扣。

(北寧省稅局於2022年11月8日發布之第3674/CTBNI-TTHT號公文)

貿易收入不適用企業所得稅優惠

如公司享受按地區之CIT優惠，補充貿易活動業務但不增資，或不擴大投資項目以增加資產，則貿易活動之收入不符合CIT優惠條件。

(北寧省稅局於2022年10月31日發布之第3593/CTBNI-TTHT號公文)

聯繫方式

網頁：www.deloitte.com/vn

德勤越南信箱：deloittevietnam@deloitte.com

華商服務部信箱：vnscgsupport@deloitte.com

本通訊僅供參考，非供商業目之使用



間接稅 指引文件

位於總部省份以外之建築活動之 增值稅申報

公司作為建築工程承包商，未直接與投資者簽訂在總部省份以外建造工程合約，則公司無需向工程所在地之稅務機關申報工程相關增值稅（“VAT”）。

(河內市稅局於2022年11月4日發布之第53393/CTHN-TTHT號公文)

更正申報適用錯誤增值稅稅率之發票

適用扣除法申報VAT之公司如對租賃活動開立之發票VAT稅率有誤，其應開立調整發票以更正稅率。

根據調整發票，公司及其客戶需針對錯誤計稅期間進行VAT補充申報，具體按照2019年6月13日頒布之《第38/2019/QH14號稅捐稽徵法》第47條1款及2020年10月19日頒布之第126/2020/ND-CP號法令第7條4款規定原則執行。

(海防省稅局於2022年11月1日發布之第3539/CTHPH-TTHT號公文))



賠償金之增值稅及發票

若公司租用倉庫，因倉庫漏水造成貨物損壞而向出租人收取賠償金，相關VAT和發票之處理如下：

- VAT：如備妥合規付款憑證和發票，則租賃倉庫之進項可抵扣；
- 發票：公司無需開立發票，但應提供收據。

(海防省稅局於2022年10月20日發布之第3359/CTHPH-TTHT號公文))

聯繫方式

網頁：www.deloitte.com/vn

德勤越南信箱：deloittevietnam@deloitte.com

華商服務部信箱：vnscgsupport@deloitte.com

本通訊僅供參考，非供商業目之使用

間接稅 指引文件

位於出口加工區企業之機械設備租賃業務之增值稅

針對以下情形：

- 公司進口機械設備以生產出口貨物，
- 在進口階段繳納VAT，並獲得該批次機械設備之VAT退稅，爾後
- 以營業租賃將機械設備出租給位於出口加工區的企業

公司可以適用0%VAT稅率，但前提是備妥與位於出口加工區公司簽訂之租賃服務協定、銀行付款憑證和其他規定文件。

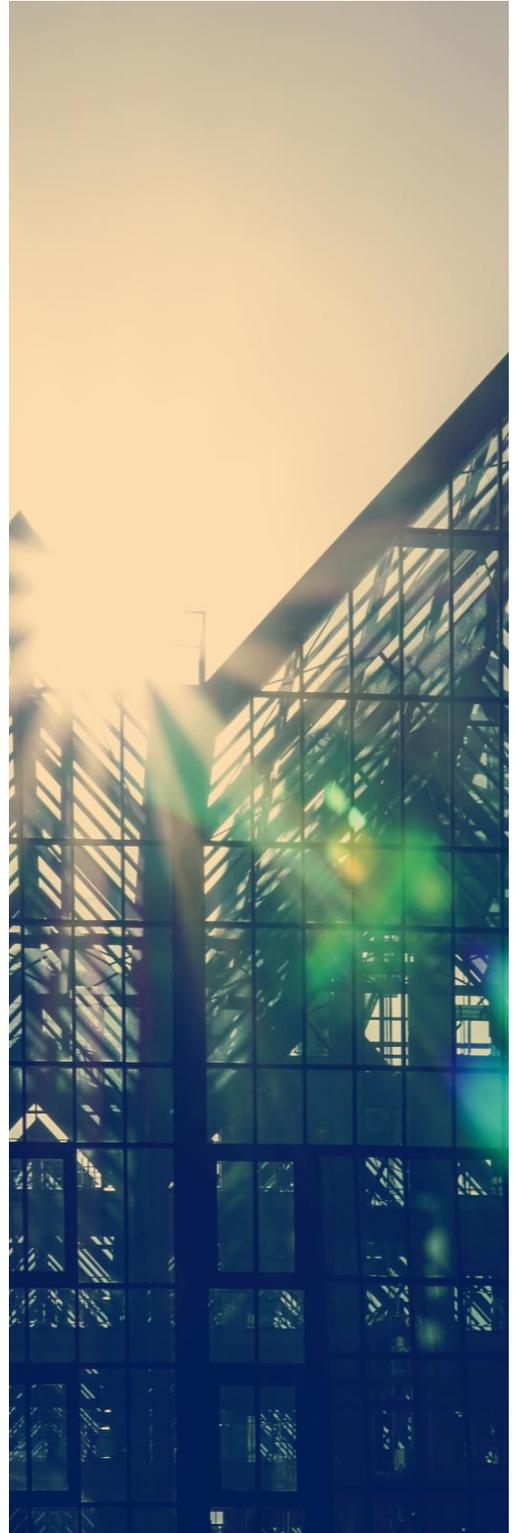
(按海防省稅局於2022年10月25日發布之第3464/CTHPH-TTHT號公文)

以機械設備出資之增值稅

適用扣除法申報VAT、以購買機械設備作為資本投入建立另一家公司時：

- 如滿足以資產出資規定之進項稅抵扣條件和備妥充分文件，公司可對購置之機器設備辦理進項稅抵扣。
- 公司無需向收受資產之另一方開立VAT發票，亦無需申報繳納銷項VAT。但是，公司應保留出資會議紀錄、資產交接單、資產評估紀錄以及證明資產來源的文件。

(海防省稅局於2022年10月7日發布之第3121/CTHPH-TTHT號公文))



聯繫方式

網頁：www.deloitte.com/vn

德勤越南信箱：deloittevietnam@deloitte.com

華商服務部信箱：vnscgsupport@deloitte.com

本通訊僅供參考，非供商業目之使用



個人所得稅 (“PIT”) 指引文件



境外投保之個人所得稅

如在越南工作之外籍人士僅有取自越南雇主之收入來源；不在國外工作；並且沒有其他境外收入，則在越南工作期間支付之境外保險為越南PIT應稅收入之不可抵扣費用。

(按永福省稅局於2022年7月22日發布之第6017/CTVPH-HKDCN號公文)

禮品和中獎之應稅收入

如公司向全部雇員提供實物禮品，並且禮品類別未列於財政部2013年8月15日發布之第111/2013/TT-BTC號施行細則第2條10款規定，則此類禮品不需繳納PIT。

如雇員通過參加公司組織之遊戲、競賽和其他形式中獎而獲得實物獎品，則其將視為所得，因此雇員需要繳納PIT。

(河內市稅局於2022年8月16日發布之第40222/CTHN-TTHT號公文)

關於撫養人扣除額之指引

針對以下情形：

- 納稅人祖母處於退休年齡（沒有收入或當年度所有來源收入之月平均收入不超過100萬越南盾）
- 經受撫養人居住所在地主管機關確認雇員直接照顧其祖母，持有充分規定文件證明其責任，如身份證影本或出生證明及合規文件

雇員在計算PIT扣除額時，可以登記其祖母為受撫養人。

(河內市稅局於2022年10月27日發布之第51877/CTHN-TTHT號公文)

聯繫方式

網頁：www.deloitte.com/vn

德勤越南信箱：deloittevietnam@deloitte.com

華商服務部信箱：vnscgsupport@deloitte.com

本通訊僅供參考，非供商業目之使用



個人所得稅 (“PIT”) 指引文件

關於個人所得稅結算申報

當僱主代理雇員辦理PIT結算申報時（即取得雇員委任），應填報雇員之個人PIT稅號。

如僱主僅申報雇員之身份證號，則應指示雇員按第105/2020/TT-BTC號施行細則辦理稅務登記及補充修正PIT申報。

（河內市稅局於2022年10月20日發布之第50820/CTHN-TTHT號公文）

關於提交個人所得稅申報

如僱主和雇員間無月度或季度預扣PIT情形，則僱主和雇員無需提交月度或季度PIT申報文檔。

（巴地頭頓省稅局於2022年11月9日發布之第10087/CTBRV-KK號公文）



📞 聯繫方式

網頁：www.deloitte.com/vn

德勤越南信箱：deloittevietnam@deloitte.com

華商服務部信箱：vnscgsupport@deloitte.com

本通訊僅供參考，非供商業目之使用



外國承包商稅 (“FCWT”) 指引文件

商標使用權所得之外國承包商稅

如越南公司向外國供應商支付於越南使用商標之商標使用權費用，依據智慧財產權規定，則應按以下稅率繳納FCWT：

- 應稅收入之CIT稅率為10%，以及
- VAT稅率為10%（如採用扣除法）或應稅收入之VAT稅率為5%（如採用直接法）。

（河內市稅局於2022年10月27日發布之第51874/CTHN-TTHT號公文）

遠期或期權合約提供服務和銷售商品之外國承包商稅

如果提供服務和銷售商品之活動係通過遠期合約或期權合約，於商品交易時依規定被認定為衍生金融服務，則外國承包商獲取之收入無需繳納VAT，並按應稅收入之2%繳納CIT。

（稅務總局於2022年9月9日發布之第3334/TCT-CS號公文）



📞 聯繫方式

網頁：www.deloitte.com/vn

德勤越南信箱：deloittevietnam@deloitte.com

華商服務部信箱：vnscgsupport@deloitte.com

本通訊僅供參考，非供商業目之使用



貿易與海關 一般資訊



現地進出口海關程序

展鵬(Trang Bang)工業區海關分局就現地進出口之海關程序於2022年10月25日發布第3140/TB-HQTB號通知：

- 越南企業對外國委託人指定之現地進出口活動辦理報關登記時，須確保外國委託人無越南常駐居所（即在越南無投資或營運活動、無代表處或分支機構）。
- 如果外國委託人不符合上述之“無越南常駐居所”條件，則越南企業不滿足進行現地進出口報關之條件。
- 對於不符合“無越南常駐居所”條件，但已完成通關者，越南企業有責任審核並通知海關分局按規定處理。

- 越南企業對無越南常駐居所之外國委託人提供之現場進出口形式之報關程序時必須：
 - 檢視投資者是否是外國企業，查閱指定企業之投資登記證件，及
 - 準備書面承諾（如要求，向當地海關承諾），指定貨物交付/收貨之外國委託人無越南常駐居所。

（展鵬工業區分海關分局於2022年10月25日發布之第3140/TB-HQTB號通知）

聯繫方式

網頁：www.deloitte.com/vn

德勤越南信箱：deloittevietnam@deloitte.com

華商服務部信箱：vnscgsupport@deloitte.com

本通訊僅供參考，非供商業目之使用



貿易與海關 指引文件

海關總署關於現地進出口之指引

海關總署於2022年10月17日發布第4357/TCHQ-GSQL號公文，對現地進出口活動提供指引：

無越南常駐居所之外國委託人：

對於無越南常駐居所之外國委託人認定請查閱2017年6月12日《第05/2017/QH14號外貿管理法》第3條5款規定。

越南企業（報關者）承擔核實外國委託人有無越南常駐居所之責任。

無越南常駐居所之進出口權執行

海關總署要求平陽海關局參照2007年5月31日發布之第90/2007/ND-CP號法令執行。

（海關總署於2022年10月17日發布之第4357/TCHQ-GSQL號公文）

自保稅倉庫進口到境內市場、用於製造出口貨物之關稅處理和海關模式

自保稅倉庫進口到境內市場、用於製造出口貨物目的，如符合規定之條件，可豁免進口稅及無需繳納進口VAT。

據此，當公司從非關稅區進口用於製造出口之材料/物資時，應使用海關編碼“E31—用製造出口之進口材料”。

（胡志明市海關局於2022年10月18日發布之第2843/HQTPHCM-GSQL號公文）



聯繫方式

網頁：www.deloitte.com/vn

德勤越南信箱：deloittevietnam@deloitte.com

華商服務部信箱：vnccsupport@deloitte.com

本通訊僅供參考，非供商業目之使用

聯繫方式

稅務與法律諮詢服務



Thomas McClelland
稅務領導人
+84 28 7101 4333
tmcclelland@deloitte.com



Bui Ngoc Tuan
稅務合夥人
+84 24 7105 0021
tbui@deloitte.com



Bui Tuan Minh
稅務合夥人
+84 24 7105 0022
mbui@deloitte.com



Phan Vu Hoang
稅務合夥人
+84 28 7101 4345
hoangphan@deloitte.com



Dinh Mai Hanh
稅務合夥人
+84 24 7105 0050
handinh@deloitte.com



Tat Hong Quan
稅務合夥人
+84 28 7101 4341
quantat@deloitte.com



Vo Hiep Van An
稅務合夥人
+84 28 7101 4444
avo@deloitte.com



Vu Thu Nga
稅務合夥人
+84 24 7105 0023
ngavu@deloitte.com



Bob Fletcher
海關及全球貿易諮詢副總經理
+84 28 7101 4398
fletcherbob@deloitte.com

華商服務部



黃建璋
副總經理
+84 28 7101 4357
wchenwei@deloitte.com



賴盈潔
經理
+84 24 7105 0163
yinlai@deloitte.com

河內辦公室

河內市棟多郡
廊下街34號Vinaconex大廈15樓
電話：+84 24 7105 0000
傳真：+84 24 6288 5678

胡志明市辦公室

胡志明市第一郡
同起街57-69F號時代廣場大廈18樓
電話：+84 28 7101 4555
傳真：+84 28 3910 0750

Deloitte (“德勤”) 泛指德勤有限公司 (簡稱“DTTL”)，以及其一家或多家全球成員所網絡與其關聯機構 (統稱為“德勤機構”)。德勤有限公司 (又稱為“德勤全球”) 及每一家成員所均為具有獨立法律地位之法律實體，且相互之間不因協力廠商而承擔任何責任。DTTL以及各成員所與其關聯機構僅對其自身單獨行為承擔責任。德勤有限公司並不向客戶提供服務。請參閱www.deloitte.com/about瞭解更多。

德勤亞太有限公司 (即一家擔保有限公司) 是DTTL之會員所。德勤亞太有限公司之每一家成員及其關聯機構均為具有獨立法律地位之法律實體，在亞太地區超過100座城市提供專業服務，包括奧克蘭、曼谷、北京、河內、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、大阪、首爾、上海、新加坡、雪梨、臺北及東京。

關於德勤越南

在越南，由獨立之法律實體供有關服務，其可被稱為德勤越南。

本通訊中之內容係依一般性資訊編寫而成，德勤有限公司 (“DTTL”) 及其全球成員所或其關聯機構 (統稱為“德勤機構”) 不因本通訊而被視為對任何人提供專業意見或服務。在作成任何決定或採取任何有可能影響企業財務或企業本身之行動前，請先諮詢專業顧問。

對於本通信中資訊之準確性或完整性，不作任何陳述、保證或承諾 (明示或暗示)，而對信賴本通訊而造成損失之任何人，DTTL及其成員所與其關聯機構、員工與代理之任一個體均不對其損失負任何責任。DTTL及每一家成員所與其關聯機構均為具有獨立法律地位之法律實體。